



Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

MUTHADYCORP S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

E

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2017

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

MUTHADYCORP S. A.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2017

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES.
ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE MUTHADYCORP S. A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de MUTHADYCORP S. A., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los asuntos importantes la situación financiera de MUTHADYCORP S. A., al 31 de diciembre de 2017, así como los resultados de sus operaciones los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de MUTHADYCORP S. A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros realizadas en el Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Énfasis en unos asuntos

Sin que notifique nuestra opinión, informamos lo siguiente: Al 31 de diciembre de 2017, el presente informe de auditoría considera los lineamientos de la Norma Internacional de Auditoría 700 (revisada) Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros, misma que es aplicable a las auditorías de estados financieros correspondientes a periodos terminados a partir del 15 de diciembre de 2016.

Asuntos claves de la auditoría

Los asuntos claves de la auditoría son aquellas cuestiones que según nuestro juicio

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

profesional han sido de mayor relevancia en nuestra auditoria de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado de estos asuntos.

No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

Otra información

No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Compañía, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La Administración de la Compañía es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Adicionalmente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de MUTHADYCORP S. A.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subsecuentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía correspondiente al ejercicio económico del año 2017, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán presentados y conciliados por el contribuyente de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución No. 0989 de fecha 31 de diciembre de 2001 emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas del Ecuador.



Mariana Gallo de Peña
Firma Auditora Externa
Reg. Nac. No. 099

Guayaquil, Ecuador
22 de octubre de 2018

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

MUTHADYCORP S. A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)			
	Nota	31/12/2017	31/12/2016
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	5.724,38	84.385,80
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	5.1	244.150,67	279.471,13
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS			21.411,77
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6	223.396,38	294.457,75
INVENTARIOS, NETOS	7	202.875,24	244.581,06
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	106.879,64	77.772,48
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		783.026,31	1.002.079,99
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO	9	417.780,98	479.215,07
INVERSIONES NO CORRIENTES EN ASOCIADAS	11	2.083.551,28	1.668.184,87
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		2.501.332,26	2.147.399,94
TOTAL DEL ACTIVO		3.284.358,57	3.149.479,93
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PROVEEDORES RELACIONADOS	12	608.217,05	623.311,31
PROVEEDORES NO RELACIONADOS	12	573.944,12	445.260,40
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	13	36.768,95	30.498,53
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.218.930,12	1.099.070,24
PASIVO NO CORRIENTE			
PROVISIONES POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	14	12.971,23	7.494,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		12.971,23	7.494,00
TOTAL DEL PASIVO		1.231.901,35	1.106.564,24
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	17.1	800,00	800,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	17.4	-391.629,05	27.295,63
RESULTADOS ACUMULADOS	17.5	340.755,69	328.083,89
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	17.6	2.092.077,38	1.676.282,97
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF		10.453,20	10.453,20
TOTAL PATRIMONIO		2.052.457,22	2.042.915,69
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.284.358,57	3.149.479,93

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

MUTHADYCORP S. A.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)			
	Nota	31/12/2017	31/12/2016
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18.1	1.552.398,99	1.648.129,59
(-) COSTO DE VENTAS		1.492.167,60	1.020.333,17
UTILIDAD BRUTA		60.231,39	627.796,42
(+) OTROS INGRESOS			
INGRESOS FINANCIEROS	18.1	23,85	231,82
OTROS INGRESOS	18.1	546,45	
TOTAL OTROS INGRESOS		570,30	231,82
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACIÓN	19.1	116.159,16	127.249,00
OTROS GASTOS	19.2	315.353,29	461.025,57
GASTOS FINANCIEROS	19.3	4.838,32	7.641,17
TOTAL GASTOS		436.350,77	595.915,74
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE PARTICIPACIÓN, IMPUESTO Y RESERVA		-375.549,08	32.112,50
GASTO DE PARTICIPACIÓN LABORAL	17.4	-16.079,97	4.816,87
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL PERÍODO		-391.629,05	27.295,63

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgallos@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

MUTHADYCORP S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US\$)

2017

Conceptos	Nota	RESULTADOS				Otros superávit por Revaluación	TOTAL PATRIMONIO
		CAPITAL	Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio	
Saldo inicial al 1 de enero de 2017		800,00	377.780,92	-49.697,03	10.453,20	27.295,63	2.042.915,69
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales			27.295,63			-27.295,63	0,00
Otros Cambios a detallar			-14.623,83			415.794,41	401.170,58
Resultado del Ejercicio 2017						-391.629,05	-391.629,05
Saldo final al 31 de diciembre de 2017		800,00	390.452,72	-49.697,03	10.453,20	2.092.077,38	2.052.457,22

2016

Conceptos	Nota	RESULTADOS				Otros superávit por Revaluación	TOTAL PATRIMONIO
		CAPITAL	Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados por 1ra vez de las NIIF	Resultados del Ejercicio	
Saldo inicial al 1 de enero de 2016		800,00	377.780,92		10.453,20	-35.162,13	362.353,99
Transferencias de resultados a otras cuentas patrimoniales				-35.162,13		35.162,13	0,00
Otros Cambios a detallar				-14.534,90		1.667.800,97	1.653.266,07
Resultado del Ejercicio 2016						27.295,63	27.295,63
Saldo final al 31 de diciembre de 2016		800,00	377.780,92	-49.697,03	10.453,20	1.676.282,97	2.042.915,69

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

MUTHADYCORP S. A.		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
MÉTODO DIRECTO		
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US \$)		
	2017	2016
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-78.661,42	77.349,20
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-54.437,59	100.760,91
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	1.682.099,89	1.827.382,13
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.736.537,48	-1.726.621,22
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-9.600,00	-8.876,81
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades		-433,60
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-9.600,00	-8.443,21
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-14.623,83	-14.534,91
Otras entradas (salidas) de efectivo	-14.623,83	-14.534,91
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-78.661,42	77.349,20
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	84.385,80	7.036,60
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	5.724,38	84.385,80

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2017	2016
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-375.549,08	32.112,50
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	61.721,12	-62.971,60
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	71.034,09	63.042,48
Ajustes por gastos en provisiones	6.767,00	4.746,00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-16.079,97	
Ajustes por gasto participación de trabajadores		-4.816,88
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	259.390,37	5.676,81
(Incremento) disminución de cuentas por cobrar clientes	129.130,60	179.020,72
Incremento (disminución) de otras cuentas por cobrar	5.767,21	-2.732,51
(Incremento) disminución de inventarios	41.705,82	-99.635,54
(Incremento) disminución en otros activos	-36.211,37	-11.159,05
(Incremento) disminución de cuentas por pagar comerciales	166.769,54	-105.006,64
(Incremento) disminución en otras cuentas por pagar	-59.041,77	31.625,89
(Incremento) disminución en otros pasivos	11.270,34	13.563,94
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	-54.437,59	100.760,91

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

MUTHADYCORP S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

MUTHADYCORP S. A. es una compañía ecuatoriana sujeta bajo control de la Superintendencia de Compañías, fue constituida por escritura pública de fecha 3 de julio del año 2008 e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil de fojas 83.985 a 84.002, número 14.872 del Registro Mercantil el 16 de julio de 2008.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el No. 0992580755001, su domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil en la Ciudadela Kennedy Norte, manzana 104, solar 1.

Adicionalmente cuenta con 1 sucursal en la provincia del Guayas, parroquia Puná.

Actualmente la compañía mantiene un capital social de US\$ 800,00.

Descripción del Negocio

MUTHADYCORP S. A. se dedica al cultivo, pre-criadero, cosecha y a la venta local de camarones en estado natural.

Para ejercer la actividad camaronera MUTHADYCORP S. A. mantiene un acuerdo de concesión con el Estado Ecuatoriano por diez (10) años sobre una extensión de 250 hectáreas de playa y bahía. Adicionalmente, tiene legalizado un contrato de arrendamiento de la infraestructura camaronera con la compañía ICCSA S. A. por el mismo período de tiempo del acuerdo estatal.

La compañía se organiza de la siguiente manera:

- **Junta General de Accionistas:** Conformada por los accionistas de la compañía. Esta junta se reúne una vez al año para resolver sobre los asuntos especificados en los numerales 2, 3 y 4 del artículo 231 de la Ley de Compañías y de cualquier asunto puntualizado en el orden del día de acuerdo con la convocatoria a junta general.
- **Un directorio:** Presidido por el señor José María César Neville Estupiñán Aparicio y conformado por los accionistas de la compañía.
- **Representante legal:** La señora Jenny Marizol Ortega Ortega (Gerente General) y el señor José María César Neville Estupiñán Aparicio (Presidente) ejercen la representación legal, judicial y extrajudicialmente de la compañía de manera

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

individual en conformidad con los estatutos vigentes.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Tal como lo requiere las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

2.1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.IC1.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.IC1.004 del 3 de julio de 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de enero de 2011.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre de 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero de 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2012.

2.2 Período contable

Los presentes estados financieros de MUTHADYCORP S. A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2017, comparado con igual período del año anterior y 1 de enero y 31 de diciembre de 2016.

2.3 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de MUTHADYCORP S. A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión y deberán ser aprobados por la Junta General de Accionistas que consideren estos estados. La Gerencia General considera que serán aprobadas sin modificación.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

2.4 Bases de preparación

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales.

Base de medición: Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) vigentes al 31 de diciembre de 2017.

Moneda funcional y de presentación: Los estados financieros están presentados en miles dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía.

2.5 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad. En los presentes estados financieros la Sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

2.6 Bases de consolidación

MUTHADYCORP S. A. no presenta subsidiarias o filiales.

2.7 Información financiera por segmentos operativos

No aplica.

2.8 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No. 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

Los sobregiros bancarios se incluyen en los préstamos registrados dentro de los pasivos corrientes del estado de situación financiera.

2.9 Activos financieros

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos, son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

2.9.1 Cuentas por Cobrar comerciales y cuentas por cobrar

Corresponden a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes.

La compañía ha registrado las cuentas por cobrar a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son inferiores a treinta días y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Provisión para cuentas incobrables: La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Administración de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar, establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la Compañía. La provisión para cuentas de cobranza dudosa se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

En opinión de la Administración de la Compañía, este procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de cobranza dudosa, con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

2.10 Inventarios

Los inventarios comprenden los materiales, insumos y el costo de los productos en proceso que están valorados al costo promedio ponderado, que no exceden su valor de mercado, incluyen su precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición.

El inventario de los productos en proceso está integrado por los costos de adquisición de

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

las larvas sembradas, el costo de los balanceados, materiales, insumos y mano de obra utilizados en el proceso.

En el inventario se registran también los materiales e insumos para el uso y mantenimiento de las maquinarias utilizadas en el proceso de producción.

2.11 Pagos Anticipados

Se registran los pagos anticipados que hace MUTHADYCORP S. A. cuando requiere de la compra de materiales e insumos.

2.12 Intangibles

En sus operaciones productivas, comerciales y administrativas MUTHADYCORP S. A. no cuenta con activos intangibles

2.13 Propiedades, plantas y equipos

MUTHADYCORP S. A. registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros, más las revaluaciones.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedad, Planta y Equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a MUTHADYCORP S. A. y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación registrada como Propiedades, planta y equipos, es calculada utilizando el método lineal.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, plantas y equipos es el siguiente:

CUENTAS	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Equipos de Oficina	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Instalaciones	10
Inmuebles	20

2.14 Activos Biológicos

MUTHADYCORP S. A. registra los animales vivos, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha. El producto acuícola se mide en el punto de

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

cosecha al valor razonable menos los costos en el punto de venta. A partir de entonces, pasa a ser el costo de los inventarios. La compañía ha realizado un análisis completo de sus activos biológicos el cual describe las divisiones que existen en piscinas de la compañía con la cantidad de hectáreas utilizadas, el nivel de rendimiento, las principales fases de cultivo y las demás actividades realizadas hasta el momento de su comercialización.

Se reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- a. La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- b. Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c. El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad.

Valor razonable: Una entidad medirá un activo biológico en el momento de reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta.

Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

2.15 Costos por intereses

Los costos por intereses incurridos para la construcción de cualquier activo calificado se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Los otros costos por intereses se registran en el estado de resultados integrales en el periodo que se incurre en ellos.

2.16 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y el deterioro de su valor se avala anualmente. Los activos sujetos a amortización o depreciación se revisan en cuanto al deterioro del valor cuando los sucesos o cambios de las circunstancias indican que el valor según libros no puede recuperarse. Una pérdida por deterioro se reconoce por el monto del exceso del valor según libros en comparación con su monto recuperable, el cual representa el valor más alto entre el valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en este rubro.

2.17 Impuesto a la renta e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

MUTHADYCORP S. A. determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Sociedad. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

En el ejercicio fiscal del año 2017 no se generaron diferencias temporarias por cuanto la base fiscal de los activos y pasivos son iguales a la base contable, conforme a las disposiciones legales tributarias vigentes en el año 2017.

2.18 Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su costo amortizado. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo.

Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales en la cuenta costos financieros.

Dentro de los Pasivos financieros la compañía presenta Cuentas Comerciales por Pagar, Obligaciones con la Administración Tributaria, Provisiones de Beneficios de Ley, Otras Cuentas por Pagar a plazo-relacionadas, y Otros pasivos corrientes.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

2.18.1 Cuentas por Pagar Comerciales

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el Pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominal debido a que los plazos son inferiores a los noventa días.

2.18.2 Obligaciones con la Administración Tributaria

Este grupo comprende las obligaciones con el SRI.

2.18.3 Provisiones de Beneficios de Ley

Este grupo comprende las obligaciones con el IESS y todos los beneficios reconocidos por las leyes laborales a los empleados.

2.19 Beneficios a Empleados

Jubilación Patronal y Desahucio: El pasivo reconocido en el balance general relacionado con Jubilación Patronal y Desahucio es el valor presente de la obligación de beneficios definidos en la fecha del balance general. La obligación de beneficios definidos la calculan anualmente actuarios independientes calificados usando el método de proyección de unidades de crédito.

Cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la Compañía reconoció un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial, el cual considera como variables: las tasas de mortalidad, tasa de rotación de los empleados, tasas de interés, fechas de jubilación, efectos por incrementos en los salarios de los empleados, así como el efecto en las variaciones, en las prestaciones, derivados de los cambios en inflación. Las ganancias o pérdidas actuariales serán reconocidas en otros resultados integrales.

2.20 Capital Social

El capital social de MUTHADYCORP S. A. está representado por acciones que se registran al monto de la contraprestación recibida.

2.21 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

Los ingresos ordinarios son las ventas de los camarones que cultiva y cosecha la empresa, se los presentan netos de las devoluciones, rebajas y descuentos.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

2.21.1 Ventas de bienes

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un período medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

NOTA 3. ESTIMACIONES CONTABLES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) exige el uso de ciertas estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultados integrales.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las principales estimaciones utilizadas por MUTHADYCORP S. A. en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- Vida útil y valor residual
- Reconocimiento de Costos e Ingresos
- Medición del valor razonable de los activos biológicos

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	31/12/2017	31/12/2016
Caja	452,13	43.359,56
Banco de Machala Cuenta Corriente	-52.241,04	3.020,08
Banco de Machala Cuenta de Ahorros	57.513,29	38.006,16
Total	5.724,38	84.385,80

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

5.1 CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Cuentas por Cobrar Clientes	31/12/2017	31/12/2016
BEAQUIR S. A.	202.655,67	178.369,09
ESTAR C. A.	39.452,48	
SOCIEDAD AGRICOLA ALAMOS C. A.	2.042,52	18.709,19
VEARAN S. A.		61.986,70
INDUSTRIAS Y CULTIVOS EL CAMARON S. A. ICCSA		20.406,17
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		-0,02
Total	244.150,67	279.471,13

Las cuentas por cobrar son expresadas a su costo amortizado, no se les cobra intereses y se las maneja como cuentas corrientes, de acuerdo a la disponibilidad del efectivo de las compañías.

NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otras Cuentas por Cobrar	31/12/2017	31/12/2016
Otras Relacionadas Locales	8.653,70	81.051,07
Otras No Relacionadas Locales	15.120,64	13.784,64
Cuentas por Cobrar Vinculadas	199.622,04	199.622,04
Total	223.396,38	294.457,75

Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	31/12/2017	31/12/2016
TERESOPOLIS S. A.	6.652,68	73.911,53
BOULUSCORP S. A.	1.250,01	1.249,98
Otras cuentas por cobrar	751,01	750,01
VIALCORP S. A.		5.139,55
Total	8.653,70	81.051,07

Otras No Relacionadas Locales	31/12/2017	31/12/2016
Arce Peñafiel Lilavaty	7.917,99	
Cuentas por cobrar empleados	5.020,70	6.260,22
Muñoz Sánchez, Andrea	1.113,75	5.300,00
Ortega Ortega Marisol	1.068,20	
Correa Quirolo Lorena		1.265,60
Otras Cuentas por Cobrar		958,82
Total	15.120,64	13.784,64

Cuentas por Cobrar Vinculadas	31/12/2017	31/12/2016
Quirolo Lojas Beatriz Aracely	159.055,47	159.055,47
Quirolo Lojas Lilian Maria	40.566,57	40.566,57
Total	199.622,04	199.622,04

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 7. INVENTARIOS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Inventarios	31/12/2017	31/12/2016
Inventario de Materiales e Insumos	106.474,88	114.180,60
Inventario de productos en proceso	96.400,36	130.400,46
Total	202.875,24	244.581,06

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	97.502,57	59.385,20
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	9.377,07	18.387,28
Total	106.879,64	77.772,48

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por Cobrar IVA 12%	60.038,46	37.061,61
Cuentas por Cobrar IVA 14%	36.328,67	21.188,15
Retenciones de IVA por Cobrar	1.135,44	1.135,44
Total	97.502,57	59.385,20

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	31/12/2017	31/12/2016
Retenciones de Impuesto a la Renta 2016	3.763,46	
Retenciones de Impuesto a la Renta 2017	5.613,61	
Retenciones de Impuesto a la Renta 2015		16.481,28
Anticipo de Impuesto a la Renta 2015		1.906,00
Total	9.377,07	18.387,28

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

9.1 Composición del rubro:

Propiedad, Planta y Equipo, Bruto	31/12/2017	31/12/2016
Equipos y maquinarias	370.200,00	370.200,00
Edificios e Instalaciones generales	52.129,00	52.129,00
Vehículos	153.454,86	153.454,86
Infraestructura Operativa	63.634,40	34.941,40
Construcciones en curso y otros activos en tránsito		19.093,00
Muebles y enseres	375,21	375,21
Total	639.793,47	630.193,47

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

Depreciación Acumulada	31/12/2017	31/12/2016
Equipos y maquinarias	-116.784,73	-79.764,73
Edificios e Instalaciones generales	-10.465,59	-8.380,47
Vehículos	-82.859,28	-55.239,24
Infraestructura operativa	-11.865,33	-7.593,96
Muebles y Enseres	-37,56	
Total	-222.012,49	-150.978,40

Propiedad, Planta y Equipo, Neto	31/12/2017	31/12/2016
Equipos y maquinarias	253.415,27	290.435,27
Edificios e Instalaciones generales	41.663,41	43.748,53
Vehículos	70.595,58	98.215,62
Infraestructura Operativa	51.769,07	27.347,44
Construcciones en curso y otros activos en tránsito		19.093,00
Muebles y enseres	337,65	375,21
Total	417.780,98	479.215,07

9.2 Reconciliación de cambios en propiedades, plantas y equipos

2017

Movimiento año 2017	Equipos y maquinarias	Edificios e Instalaciones generales	Vehículos	Infraestructuras Operativas	Construcciones en curso y otros	Muebles y enseres	Total
Saldo Inicial	370.200,00	52.129,00	153.454,86	34.941,40	19.093,00	375,21	630.193,47
Aumento				9.600,00			9.600,00
Reclasificación				19.093,00	-19.093,00		0,00
(-) Depreciación Acumulada	-116.784,73	-10.465,59	-82.859,28	-11.865,33		-37,56	-222.012,49
Saldo Neto al 31/12/2017	253.415,27	41.663,41	70.595,58	51.769,07	0,00	337,65	417.780,98

2016

Movimiento año 2016	Equipos y maquinarias	Edificios e Instalaciones generales	Vehículos	Infraestructuras Operativas	Construcciones en curso y otros	Muebles y enseres	Total
Saldo Inicial	370.200,00	52.129,00	153.454,86	26.873,40	19.093,00		621.750,26
Aumentos				8.068,00		375,21	8.443,21
(-) Depreciación Acumulada	-79.764,73	-8.380,47	-55.239,24	-7.593,96			-150.978,40
Saldo Neto al 31/12/2016	290.435,27	43.748,53	98.215,62	27.347,44	19.093,00	375,21	479.215,07

NOTA 10. ACTIVOS BIOLÓGICOS

A la presente fecha los Estados Financieros de MUTHADYCORP S. A. no presentan cambios en los activos biológicos.

NOTA 11. INVERSIONES NO CORRIENTES EN ASOCIADAS

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Inversiones No Corrientes en Asociadas	31/12/2017	31/12/2016
Inversiones en acciones de la compañía NEPALCORPSA S. A.	100,00	100,00
Inversiones en acciones de la compañía Industrias y Cultivos El Camarón S. A. ICCSA	2.083.451,28	1.668.084,87
Total	2.083.551,28	1.668.184,87

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Cuentas por Pagar Comerciales	31/12/2017	31/12/2016
Proveedores Relacionados	608.217,05	623.311,31
Proveedores No Relacionados	573.944,12	445.260,40
Total	1.182.161,17	1.068.571,71

Proveedores Relacionados	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por Pagar Relacionadas	599.740,05	546.149,09
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	8.477,00	77.162,22
Total	608.217,05	623.311,31

Cuentas por Pagar Relacionadas	31/12/2017	31/12/2016
AGRICOLA GANADERA QUIROLA	191.332,32	191.332,32
GRUPQUIR S. A.	124.170,26	162.564,22
ICCSA	69.844,21	
LABQUIR S. A.	140.456,88	136.326,91
YASIMCORP S. A.	57.813,01	55.925,64
VEARAN S. A.	6.624,44	
VIALCORP S. A.	5.148,75	
YALERSA S. A.	3.504,38	
MALIRI C. A.	845,80	
Total	599.740,05	546.149,09

Otras Cuentas por Pagar Relacionadas	31/12/2017	31/12/2016
ESTAR		68.596,55
CONDEMAR S. A.	8.477,00	8.477,00
VARIOS		88,67
Total	8.477,00	77.162,22

Proveedores No Relacionados	31/12/2017	31/12/2016
Cuentas por Pagar No Relacionadas	493.199,22	311.577,85
Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas	80.744,90	133.682,55
Total	573.944,12	445.260,40

Cuentas por Pagar No Relacionadas	31/12/2017	31/12/2016
EMPACADORA GRUPO GRANMAR S. A. EMPAGRAM	162.606,42	122.522,41
N.L. PROINSU S. A.	95.735,97	55.299,42
GISIS S. A.	81.382,13	95.323,73
SEGURIDAD Y PROTECCIÓN CISEPRO CIA. LTDA.	28.205,03	
GRUPQUIR S. A.	25.835,11	
NEPROPAC S. A.	17.235,90	
Ordoñez Blacio Filimón Próspero	14.862,44	
Saldo menores a 10.000 y mayores a 1.000	58.721,02	32.621,53
Saldo menores a 1.000	8.615,20	5.810,76
TOTAL	493.199,22	311.577,85

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas	31/12/2017	31/12/2016
Retenciones en la fuente del impto. a la renta	42.706,59	39.972,97
Retenciones en la fuente del IVA	755,66	587,12
IVA Cobrado por Pagar 12%	2.787,05	-3.046,25
Descuentos y retenciones del personal	31.495,47	30.450,66
Cuentas por pagar empleados	3.333,87	2.759,39
Participación de trabajadores		1.924,96
Otras Cuentas por Pagar	4.997,93	61.033,70
Quirola Lojas Beatriz Aracely	242,43	
Total	80.744,90	133.682,55

NOTA 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otras Obligaciones Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		4.816,87
Con el I.E.S.S.	7.334,46	1.870,26
Por beneficios de ley a empleados		23.811,40
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	29.434,49	
Total	36.768,95	30.498,53

NOTA 14. PROVISIONES DE JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Las reservas realizadas por Jubilación Patronal y Desahucio al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Jubilación Patronal y Desahucio	31/12/2017	31/12/2016
Provisión Jubilación Patronal	3.813,00	3.389,00
Provisión Desahucio	9.158,23	4.105,00
Total	12.971,23	7.494,00

Los movimientos de las Cuentas de Jubilación y Desahucio al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre 2016 son los siguientes:

MOVIMIENTO AÑO 2017

Concepto	Saldo al 01/01/2017	Variación de reservas no regularizada de ejercicios anteriores	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Servicio pasado total por modificación al plan, reducciones o liquidaciones anticipadas ORI	Saldo al 31/12/2017
Provisión Jubilación Patronal	3.389,00	-1.545,00	3.028,00		641,00	-1.700,00	3.813,00
Provisión Desahucio	4.105,00	-3.151,00	3.739,00	-861,77	5.327,00		9.158,23
Total	7.494,00	-4.696,00	6.767,00	-861,77	5.968,00	-1.700,00	12.971,23

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

MOVIMIENTO AÑO 2016

Concepto	Saldo al 01/01/2016	Variación de reservas no regularizada de ejercicios anteriores	Provisión	Pago	Ajustes Informe Actuarial	Saldo al 31/12/2016
Provisión Jubilación Patronal	1.844,00	-1.844,00	2.129,00		1.260,00	3.389,00
Provisión Desahucio	1.386,00		2.617,00	-432,00	534,00	4.105,00
Total	3.230,00	-1.844,00	4.746,00	-432,00	1.794,00	7.494,00

NOTA 15. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las transacciones realizadas durante el año 2016, con partes relacionadas. Se considera partes relacionadas si una Compañía tiene capacidad para controlar a otra o puede ejercer una influencia importante en la toma de sus decisiones financieras u operativas. Se incluye también a los accionistas y administradores representativos en la Compañía.

Operaciones de Ingreso	31/12/2017	31/12/2016
ESTAR C. A.	1.538.043,99	1.648.129,59
BEAQUIR S. A.	12.195,00	
TABEL S. A.	2.160,00	
Total	1.552.398,99	1.648.129,59

Operaciones de Egreso	31/12/2017	31/12/2016
Industrias y Cultivos El Camarón S. A. ICCSA	118.792,09	197.187,07
Vearan S. A.	179.486,00	139.140,00
VIALCORP S. A.	10.639,69	
YALERSA S. A.	3.539,80	
MALIRI C. A.	790,00	
Total	313.247,58	336.327,07

Operaciones de Servicios Administrativos	31/12/2017	31/12/2016
GRUPQUIR S. A.	82.716,96	72.000,00
BEAQUIR S. A.	36.000,00	
Total	118.716,96	72.000,00

NOTA 16. RETRIBUCIÓN DEL DIRECTORIO Y GERENCIAS

El importe total de las remuneraciones percibidas por el Gerente General en el año 2017, suman US\$ 8.305,93 que corresponden a sueldos y beneficios sociales, registrados con cargo a resultados del año.

NOTA 17. PATRIMONIO NETO

17.1 Capital suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social asciende a \$ 800,00

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

17.2 Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2017 el capital de la Sociedad está representado por 800 acciones suscritas y pagadas de \$ 1,00 cada una.

17.3 Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las Compañías Anónimas transfieran a la reserva legal un porcentaje no menor del 10% de la Utilidad Neta del año hasta acumular por lo menos el 50% del Capital Social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser usada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones. Al 31 de diciembre de 2017 la compañía no presenta reserva legal.

17.4 Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es el siguiente:

Resultado del Ejercicio	31/12/2017	31/12/2016
Utilidad antes de Participación e Impuesto Renta		32.112,50
Pérdida antes de Participación e Impuesto Renta	-375.549,08	
(-) Gasto del 15% Participación Trabajadores		4.816,87
(-) Anticipo reducido correspondiente al Ejercicio Fiscal declarado	-16.079,97	
Resultado del Ejercicio	-391.629,05	27.295,63

17.5 Resultados Acumulados

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Resultados Acumulados	31/12/2017	31/12/2016
Resultados año 2009	9.863,76	9.863,76
Resultados año 2010	12.597,27	12.597,27
Resultados año 2011	177.612,52	177.612,52
Resultados año 2012	43.248,28	43.248,28
Resultados año 2013	70.109,48	70.109,48
Resultados año 2014	64.349,61	64.349,61
Resultados año 2015	-49.697,03	-49.697,03
Resultados año 2016	12.671,80	
Total	340.755,69	328.083,89

17.6 Otros Resultados Integrales Acumulados

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otros Resultados Integrales Acumulados	31/12/2017	31/12/2016
Suprávit por revaluación de inversiones	2.083.117,68	1.667.751,27
Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	8.959,70	8.531,70
Total	2.092.077,38	1.676.282,97

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 18. INGRESOS

18.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Ingresos de Actividades Ordinarias	31/12/2017	31/12/2016
Ingresos por ventas	1.550.238,99	1.648.129,59
Ingresos por prestaciones locales de servicios	2.160,00	
Ingresos Financieros	23,85	231,82
Otros ingresos	546,45	
Total	1.552.969,29	1.648.361,41

NOTA 19. RESULTADOS RELEVANTES

19.1 Gastos Administrativos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Gastos Administrativos	31/12/2017	31/12/2016
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	81.240,00	77.208,89
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones	13.952,79	13.360,72
Aportes a la Seguridad Social	20.966,37	13.762,52
Otros beneficios a los empleados		22.916,87
Total	116.159,16	127.249,00

19.2 Otros gastos

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Otros gastos	31/12/2017	31/12/2016
Otros gastos	154.372,14	36.611,96
Operaciones de regalías, servicios, técnicos, adm, de consultoría y similares	118.716,96	72.000,00
Gastos por Depreciación P. P. y E. no acelerada	21.101,00	19.693,20
Mantenimiento y reparaciones	10.349,13	11.963,46
Impuestos, contribuciones y otros	5.978,52	6.480,56
Gastos de gestión	3.934,51	
Suministros, materiales y repuestos	901,03	1.201,00
Arrendamientos operativos		313.075,39
Total	315.353,29	461.025,57

19.3 Gastos Financieros

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 - 3er Piso
Telf: 2566241 - 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Gastos Financieros	31/12/2017	31/12/2016
Costos de transacción (Comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros)	878,42	1.071,57
Intereses con instituciones financieras	3.853,32	3.853,32
Intereses pagados a terceros	106,58	2.716,28
Total	4.838,32	7.641,17

NOTA 20. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

La composición de la conciliación tributaria de MUTHADYCORP S. A. al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2016, es la siguiente:

Conciliación Tributaria	31/12/2017	31/12/2016
Pérdida Contable	-375.549,08	
Utilidad Contable		32.112,50
(-) 15% Participación Trabajadores		4.816,88
(+) Gastos No Deducibles	117.695,43	21.204,27
Base Imponible	-257.853,65	48.499,89
Cálculo Del Impuesto:		
Impuesto a la Renta Causado		10.669,98
Anticipo mínimo determinado	16.079,97	14.623,82
(-) Retenciones del Ejercicio Fiscal	15.502,38	16.481,28
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	9.888,77	-12.717,83
Saldo a favor	5.613,61	3.763,45

Mediante Decreto Ejecutivo N° 210 firmado por el presidente de la República, publicado el martes 21 de noviembre de 2017 y en el cual se establece la exoneración del anticipo del Impuesto a la Renta, se estipula, para las personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades ciertas rebajas en el pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta sobre sus ventas o ingresos totales brutos para el año 2017.

El decreto en resumen indica lo siguiente:

- I. Las empresas que facturen un monto igual o menor a USD 500.000 tendrán una rebaja del 100% en el valor a pagar del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017.
- II. Las empresas que facturen entre USD 500.000,01 hasta USD 1'000.000,00 tendrán una rebaja del 60% en el valor a pagar del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

- III. Rebaja del 40% en el valor a pagar del saldo del anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al período fiscal 2017 si las ventas o ingresos brutos anuales son de USD 1'000.000,01 o más.

NOTA 21. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de Impuesto a la Renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de Impuesto a la Renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación. La compañía no ha presentado los informes de cumplimiento de obligaciones tributarias.

Otros asuntos – reformas tributarias

Las principales reformas que entrarían en vigencia en el 2018 una vez publicada la "Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (Ley de Reactivación Económica) publicada en el Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre del 2017. Las principales reformas son las siguientes:

- I. Eliminación de la obligación de contar con estudio actuarial para sustentar la deducibilidad de la jubilación patronal y desahucio solo serán deducibles los pagos por estos conceptos siempre que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores.
- II. Aumento de la tarifa general de Impuesto a la Renta del 22% al 25%. Para los casos de sociedades con accionistas en paraísos fiscales, regímenes fiscales preferentes o jurisdicciones de menor imposición, la tarifa pasaría del 25% al 28% en la parte correspondiente a dicha participación.
- III. Cambios en los criterios para la reducción de tarifa de IR por la reinversión de utilidades. La reducción de la tarifa de impuesto a la renta del 10% sobre el monto de utilidades reinvertidas, aplicaría únicamente a: 1) sociedades exportadoras habituales, 2) a las que se dediquen a la producción de bienes, y 3) aquellas sociedades de turismo receptivo.
- IV. Reducción de tarifa de impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas o exportadores habituales del 3% en la tarifa de impuesto a la renta. Para los exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

- V. El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo de Impuesto a la Renta Pagado y el Impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto. Así también para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta se excluirá los pasivos relacionados con sueldos por pagar, décimo tercera y décimo cuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.
- VI. Disminución del monto para la obligatoriedad de efectuar pagos a través del sistema financiero de \$ 5000 a \$ 1000 el monto determinado para la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de los giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico.
- VII. Se establece la devolución del ISD para exportadores habituales, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario.
- VIII. Eliminación de las exenciones del pago del ISD en pagos por financiamiento externo o pagos realizados al exterior en el desarrollo de proyectos, en los casos en que el receptor del pago esté domiciliado, sea residente o esté establecido en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

De acuerdo con la administración de la compañía, las principales reformas que tendrán un efecto significativo son: a) El incremento de la tasa del impuesto a la renta del 22% al 25% y los gastos para cubrir jubilación y desahucio que no serán deducibles.

NOTA 22. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

Por el giro del negocio y la forma que administra MUTHADYCORP S. A. sus actividades no requiere de concesiones, licencias.

NOTA 23. CONTINGENTES

MUTHADYCORP S. A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2017 no mantiene activos ni pasivos contingentes.

NOTA 24. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telf: 2566241 – 2566261 - 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil – Ecuador

NOTA 25. NOTAS FINALES

25.1 En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.

25.2 Por disposición establecida en Resolución 1071 del Servicio de Rentas Internas, la empresa deberá presentar ANEXO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO por el año 2017, el que es de responsabilidad de la Administración de la empresa, y sobre la cual el auditor dictaminará su razonabilidad.

25.3 La auditoria externa por el ejercicio económico del año 2016, fue realizada por la suscrita.

